



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 22-04-2019

Αριθμός απόφασης: 1260

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../27-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ΚΙΣΣΑΜΟΥ Ν. ΧΑΝΙΩΝ, οδός ....., κατά α) της υπ' αριθ. .... /16-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, β) της υπ' αριθ.

...../16-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και γ) της υπ' αριθ.

...../16-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. ....../16-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

β) την υπ' αριθ. ....../16-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και

γ) την υπ' αριθ. ....../16-11-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../27-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. ....../16-11-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 1.155,91€, πλέον τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων ύψους 349,95€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου ύψους 69,99€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 346,77€, πλέον πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 104,98€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 20,99€, ήτοι συνολικό ποσό **2.048,59€**.

β) Με την υπ' αριθ. ....../16-11-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 3.609,49€, πλέον τέλη

χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων ύψους 597,31€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου ύψους 119,46€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 1.082,84€, πλέον πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 179,19€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 35,83€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 189,44€, ήτοι συνολικό ποσό **5.813,56€**.

γ) Με την υπ' αριθ. ....../16-11-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 1.517,79€, πλέον τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων ύψους 300,09€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου ύψους 60,02€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 758,89€, πλέον πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 150,04€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου ύψους 30,00€, ήτοι συνολικό ποσό **2.816,83€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 16-11-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ν. 4174/2013 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ .....

Με βάση το από 08/11/2017 πρωτόκολλο παράδοσης- παραλαβής της υπ' αριθ. ....../μεταφερόμενης υπόθεσης της Ε.Γ. Σ.ΔΟΕ στην Α.Α.Δ.Ε., από έρευνα που διενεργήθηκε σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, προέκυψαν υπόνοιες φοροδιαφυγής. Συνεπεία αυτού εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ η με αριθ. ....../22-06-2018 εντολή έλεγχου, για έλεγχο κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και διαπίστωση τυχόν προσάξησης περιουσίας του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 όπως ισχύει. Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ υπέβαλλε ηλεκτρονικά αίτημα για άρση του τραπεζικού απορρήτου και από τα πιστωτικά ιδρύματα στάλθηκαν το σύνολο των αναλυτικών κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2014 έως 2016.

Από την επεξεργασία της κίνησης των τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών του και των δεδομένων διαπιστώθηκαν πιστώσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα παρατηρήθηκαν συχνές μεταφορές ποσών από τον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον υιό του στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και στον κοινό λογαριασμό που κατέχει με τη σύζυγό του.

Πιο συγκεκριμένα, όπως προέκυψε από τα στοιχεία του ελέγχου και ειδικότερα από την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, ο προσφεύγων εκμισθώνει μέρος της αγροτικής ακίνητης περιουσίας συνολικής έκτασης 4,40 στρεμμάτων στον υιό του για την άσκηση της αγροτικής του δραστηριότητας. Το εισόδημα που δήλωσε κατά τα ελεγχόμενα έτη από την εν λόγω μίσθωση ο προσφεύγων ήταν 400,00€, ποσό που κατά τον έλεγχο είναι υποτιμολογημένο δεδομένου ότι προκύπτει για μίσθωση 4 στρεμμάτων με θερμοκήπια σε μία από τις πιο παραγωγικές περιοχές της Κρήτης.

Από τη σύγκριση των υπολογισθέντων από τον έλεγχο εισοδημάτων και των δηλωθέντων εισοδημάτων, διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη η οποία συνιστά εισόδημα από εκμίσθωση αγροτικής περιουσίας και κατά συνέπεια εκδόθηκε το με αριθ. ....../2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων καθώς επίσης και οι με αριθ. ......., .....και .....προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος για τα υπό κρίση έτη τα οποία επιδόθηκαν στις 02-10-2018.

Ο προσφεύγων με το με αριθ. ....../22-10-2018 υπόμνημά του διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις του, στο οποίο, μεταξύ άλλων, αναφέρει ότι οι πιστώσεις των ετών 2014, 2015 και 2016 αποτελούν επιστροφές δανεισθέντων οικονομικών ενισχύσεων-βοηθημάτων στις οποίες προέβη ο υιός του επιδεικνύοντας με τον τρόπο αυτό την ευγνωμοσύνη του για την οικονομική στήριξη που του προσέφερε στην αρχή της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας ως νέου αγρότη.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα στοιχεία καταλόγισε ως εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας τα κάτωθι ποσά για τα υπό κρίση έτη:

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ</b>	<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΓΡΩΝ</b>
2014	12.065,00€
2015	20.310,43€
2016	10.402,86€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. Εσφαλμένη, αναιτιολόγητη και αυθαίρετη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών
2. Άρθρα 1507 και 1508 Αστικού Κώδικα περί αμοιβαίας υποχρέωσης παιδιών και γονέων
3. Μη ύπαρξη ζητήματος απόκρυψης φορολογητέας ύλης και προσαύξηση περιουσίας
4. Κατατεθημένα μισθωτήρια με ποσά μισθωμάτων που συμπίπτουν με τα δηλωθέντα

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39§1,2 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

β) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, καθώς και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή κάτω από αυτή, όπως τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.

γ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών.

δ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα.

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 23 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να

διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28§2 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 34 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

**Επειδή**, με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2 του άρθρου 17 του ν. 2690/1999** (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα

στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης...».

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 16-11-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Ν. 4172/2013, ο προσφεύγων εκμίσθωνε μέρος της αγροτικής περιουσίας συνολικής έκτασης 4,40 στρεμμάτων στον υιό του για την άσκηση της αγροτικής του δραστηριότητας, δηλώνοντας εισόδημα από την ως άνω εκμίσθωση ύψους 400,00€ κατ' έτος για τια φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016.

**Επειδή**, κατά το στάδιο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε τα κατατεθειμένα μισθωτήρια εκμίσθωσης αγροτικής περιουσίας από τον ίδιο προς τον υιό του με ετήσιο ποσό μισθώματος 200,00€ έκαστο μισθωτήριο, ποσό που συμπίπτει με αυτό που δηλώνεται στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση ετών.

**Επειδή**, όπως αναφέρεται στην από 16-11-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Ν. 4172/2013, ο έλεγχος έκρινε ότι το ως άνω ποσό των 400,00€ «είναι εμφανώς υποτιμολογημένο δεδομένου ότι προκόπτει για μίσθωση 4 στρεμμάτων σε μία από τις πιο παραγωγικές περιοχές της Κρήτης» και αντ' αυτού τα πραγματικά εισοδήματα που εισέπραττε ο προσφεύγων από την εκμίσθωση αγρών προς τον υιό του προσδιορίζονταν για κάθε υπό κρίση έτος με βάση τις καταθέσεις ποσών από τον υιό (μισθωτή) προς τον προσφεύγοντα (εκμισθωτή), ήτοι ποσό ύψους 12.065,00€ για το φορολογικό έτος 2014, ποσό ύψους 20.310,43€ για το φορολογικό έτος 2015 και ποσό ύψους 10.402,86€ για το φορολογικό έτος 2016.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1077/14.3.2014 με θέμα «Έγκριση πινάκων γεωργικού εισοδήματος και ενοικίων γεωργικής γης για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)» από τους αναρτημένους πίνακες προκύπτει ότι το αντιπροσωπευτικό ενοίκιο ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γης με θερμοκήπιο κυμαινόταν στο ποσό των 384,06€ για το οικονομικό έτος 2014. Το ως άνω ποσό αφορά στο αντιπροσωπευτικό ενοίκιο για προηγούμενο έτος από τα υπό κρίση έτη το οποίο θα μπορούσε να αποτελέσει βάση σύγκρισης για τον έλεγχο προκειμένου να υπολογιστεί το πραγματικό ύψος του μισθώματος.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι τα διαλαμβανόμενα στην έκθεση ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής κρίνονται αόριστα ως προς τη στοιχειοθέτηση του

πραγματικού ύψους του μισθώματος ενώ η τεκμηρίωση του ελέγχου είναι ελλιπής και η κρίση της φορολογικής αρχής, η οποία φέρει και το σχετικό βάρος απόδειξης δεν μπορεί να στηρίζεται σε συλλογισμούς και υποθετικές σκέψεις του ελεγκτή, αλλά μόνον σε συγκεκριμένες διαπιστώσεις που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου (σχετ. ΣτΕ, 1023/1999, πρβλ. επίσης 2931/2006). Περαιτέρω, η διαπίστωση του ελέγχου περί υποτιμολόγησης όσον αφορά την εκμίσθωση των ως άνω στρεμμάτων σε μία από τις πιο παραγωγικές περιοχές της Κρήτης, δεν μπορεί να αποτελέσει από μόνη της αποδεικτικό μέσο και ο έλεγχος θα έπρεπε, προηγουμένως, ν' αποδείξει με τη συνδρομή πραγματικών περιστατικών (π.χ. προσδιορισμός του ύψους του μισθώματος μέσα από συγκριτικά στοιχεία είτε αναλόγων μισθωμάτων ή από καταστάσεις του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων) για την αποδοθείσα σε βάρος του προσφεύγοντος αποκρυβείσα ύλη η οποία συνιστά εισόδημα από εκμίσθωση αγροτικής περιουσίας.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ποσά τα οποία κατατίθεντο από τον υιό του προς αυτόν αφορούν επιστροφές δανεισθέντων οικονομικών ενισχύσεων - βοηθημάτων αλλά και ταμειακές διευκολύνσεις στις οποίες προέβη εξ ελευθεριότητας ο υιός επιδεικνύοντας εμπράκτως ευγνωμοσύνη για την οικονομική στήριξη που ο προσφεύγων, ως πατέρας του, προσέφερε σε αυτόν στην αρχή της επαγγελματικής του σταδιοδρομίας ως νέου αγρότη.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1507 του Αστικού Κώδικα, η οποία φέρει τον τίτλο «Αμοιβαία Υποχρέωση» ρητώς ορίζεται ότι: «Γονείς και τέκνα οφείλουν αμοιβαία μεταξύ τους βοήθεια, στοργή και σεβασμό». Εξάλλου, ακόμη και οι διατάξεις του άρθρου 1508 του Αστικού Κώδικα, ουσιαστικά, αποκρυσταλλώνουν ακόμη και την υποχρέωση που το τέκνο έχει προς τους γονείς του για παροχή βοήθειας προς τους γονείς του. Ως εκ τούτου, όπως προβλέπεται και από την αστική έννομη τάξη της Χώρας μας η ως άνω πρακτική τελεί σε συμφωνία με τα κρατούντα πατροπαράδοτα ήθη και έθιμα.

**Επειδή**, επιπλέον, το εάν τα ποσά που προέρχονται από γνωστή πηγή και αφορούν, όπως αναφέρει η από 16-11-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Ν. 4172/2013, εισοδήματα του υιού από την άσκηση αγροτικής δραστηριότητάς του και μεταφέρονται σε ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος ή σε κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τη σύζυγό του μπορεί να θεωρηθούν άτυπη δωρεά του υιού προς τον πατέρα είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου.



**Επειδή**, σύμφωνα με τα ως άνω, ο έλεγχος αυθαίρετα, αόριστα και ανατιολόγητα θεώρησε ότι τα ως άνω ποσά των υπό κρίση ετών 2014-2016 αφορούν τα πραγματικά ποσά που εισπράττει ο προσφεύγων από την εκμίσθωση αγρών προς τον υιό του, ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου, καθίστανται πλημμελώς αιτιολογημένες και ακυρωτέες και οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και αποδεκτοί.

### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../27-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση:

- 1) της υπ' αριθ. ....../16-11-2018 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ για το φορολογικό έτος 2014.
- 2) της υπ' αριθ. ....../16-11-2018 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ για το φορολογικό έτος 2015.
- 3) της υπ' αριθ. ....../16-11-2018 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ για το φορολογικό έτος 2016.

**Εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας με βάση την παρούσα εισήγηση:**

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ</b>	<b>Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου</b>	<b>Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση βάσει της παρούσης</b>	<b>Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης</b>
2014	12.065,00	12.065,00	0,00
2015	20.310,43	20.310,43	0,00
2016	10.402,86	10.402,86	0,00

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης:**

**Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014:**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	380,00	190,00	11.461,75	190,00	380,00	190,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	31,36	0,78	31,36	0,78	31,36	0,78	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις		1.152,45		1.152,45		1.152,45	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>411,36</b>	<b>1.343,23</b>	<b>11.493,11</b>	<b>1.343,23</b>	<b>411,36</b>	<b>1.343,23</b>	<b>0,00</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
<b>Υπόλοιπο</b>							
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	229,99				229,99		
Εκπτώσεις εισοδήματος							
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>641,35</b>	<b>1.343,23</b>	<b>11.493,11</b>	<b>1.343,23</b>	<b>641,35</b>	<b>1.343,23</b>	<b>0,00</b>
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		1.580,42		1.580,42		1.580,42	
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>641,35</b>	<b>2.923,65</b>	<b>11.493,11</b>	<b>2.923,65</b>	<b>641,35</b>	<b>2.923,65</b>	<b>0,00</b>

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2014**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-149,09	1.006,82	-149,09	0,00€
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	18,00	367,95	18,00	0,00€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	3,60	73,59	3,60	0,00€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		346,77		0,00€
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		104,98		0,00€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου		20,99		0,00€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	131,76	131,76	131,76	0,00€
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>4,27</b>	<b>2.052,86</b>	<b>4,27</b>	<b>0,00€</b>

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2015 βάσει της παρούσας απόφασης:**

**Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015:**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	400,00	200,00	20.310,43	200,00	400,00	200,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	20,95	0,64	20,95	0,64	20,95	0,64	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>420,95</b>	<b>200,64</b>	<b>20.331,38</b>	<b>200,64</b>	<b>420,95</b>	<b>200,64</b>	<b>0,00</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		1.310,25		1.310,25		1.310,25	0,00
<b>Υπόλοιπο</b>							
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών		367,81		367,81		367,81	0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>420,95</b>	<b>568,45</b>	<b>20.331,38</b>	<b>568,45</b>	<b>420,95</b>	<b>568,45</b>	<b>0,00</b>
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		1.811,10		1.811,10		1.811,10	0,00
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>420,95</b>	<b>2.011,74</b>	<b>20.331,38</b>	<b>2.011,74</b>	<b>420,95</b>	<b>2.011,74</b>	<b>0,00</b>

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2015**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	2,86	3.612,35	2,86	0,00€
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	18,00	615,31	18,00	0,00€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	3,60	123,06	3,60	0,00€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.082,84		0,00€
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		179,19		0,00€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου		35,83		0,00€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	95,20	284,64	95,20	0,00€
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>119,66</b>	<b>5.933,22</b>	<b>119,66</b>	<b>0,00€</b>

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2016 βάσει της παρούσας απόφασης:**

**Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016:**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	400,00	200,00	10.402,86	200,00	400,00	200,00	0,00
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	70,67	51,45	70,67	51,45	70,67	51,45	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα		3.473,61		3.473,61		3.473,61	
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις		1.614,07		1.614,07		1.614,07	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>470,67</b>	<b>5.339,13</b>	<b>10.473,53</b>	<b>5.339,13</b>	<b>470,67</b>	<b>5.339,13</b>	<b>0,00</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
<b>Υπόλοιπο</b>							
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>470,67</b>	<b>5.339,13</b>	<b>10.473,53</b>	<b>5.339,13</b>	<b>470,67</b>	<b>5.339,13</b>	<b>0,00</b>
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		1.470,69		1.470,69		1.470,69	0,00
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>470,67</b>	<b>6.809,82</b>	<b>10.473,53</b>	<b>6.809,82</b>	<b>470,67</b>	<b>6.809,82</b>	<b>0,00</b>

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2016**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-11,61	1.506,18	-11,61	0,00€
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	18,00	318,09	18,00	0,00€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	3,60	63,62	3,60	0,00€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		758,89		0,00€
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		150,04		0,00€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου		30,00		0,00€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης				

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9,99	2.826,82	9,99	0,00€
---------------------	------	----------	------	-------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Σ η μ ε ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.